(上接D38版)

二、核查意见

经核查，本律师认为：

1、2023年未史记生物已减少从公司的饲料采购情况，降低依赖性，2024年1月至本核查意见出具之日，史记生物仅从公司采购少量饲料，其余主要饲料均由史记生物与第三方饲料供应商开展业务；近两年史记生物对公司销售额占比较大，史记生物也在逐步增加新客户及老客户的销售额，对公司依赖性也在逐步减弱。公司不存在对史记生物进行利益输送的情形；

2、2024年初整体估值大幅上升至55亿元具有合理性，相关交易定价公允，2024年公司出售史记生物少数股权的交易对手方与公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或其他利益关系；

3、公司出售史记生物股权相关事项履行的审议程序、信息披露符合《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规范性文件的相关规定；相关非经营性资金往来的形成均有相应的原因，除河池史记种猪有限公司尚欠天邦食品及其子公司的1000万元为履约保证金尚未归还外，其他相关非经营性资金往来均已清零，相关非经营性资金往来不构成对外提供财务资助。

问题5. 关于人员与费用。年报显示，2023年度，你公司期末在职员工数量合计为8,766人，公司研发人员数量为341人，较上一年末增加166人。研发人员构成发生重大变化主要系报告期设立从事数智化技术开发与应用的全资子公司南京亥客技术有限公司所致。2023年，你公司发生研发费用4,650.31万元，同比上升49.77%，其中人工薪酬为2,122.63万元，同比上升140.49%；你公司当期发生管理费用3.53亿元，同比下降-24.82%；发生销售费用4,616.29万元，同比上升4.87%。

请你公司：(1)说明报告期内的主要研发项目及研发人员、研发费用投入情况，拟从事“数智化技术开发与应用”的具体含义及与你公司主营业务的相关性，从事该项业务的合理性和必要性，当期对该子公司的资产、人员投入情况，相关子公司的主营业务及营业收入、净利润情况；除该子公司外，你公司其他新增研发人员的具体岗位职责及对应研发投入安排。(2)说明报告期末销售人员的数量，对应的销售职能安排，在当期销量大增的情况下，销售费用同比变化较小的原因及合理性。(3)结合管理人员的变化情况，说明管理费用中职工薪酬较大幅度下降的原因及合理性；说明管理费用中“物料消耗”“检测费”同比下降的原因，“托管费”发生的具体内容及较上年同期上升93.20%的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

问题5-1：说明报告期内的主要研发项目及研发人员、研发费用投入情况，拟从事“数智化技术开发与应用”的具体含义及与你公司主营业务的相关性，从事该项业务的合理性和必要性，当期对该子公司的资产、人员投入情况，相关子公司的主营业务及营业收入、净利润情况；除该子公司外，你公司其他新增研发人员的具体岗位职责及对应研发投入安排。

【公司回复】

一、报告期内的主要研发项目及研发人员、研发费用投入情况

公司主要在生猪养殖板块、食品加工板块持续进行研发，2023年公司研发费用4,650.31万元，主要研发项目如下：

单位：万元

序号	所属分院	研发项目名称	直接参与研发人员数量	报告期内研发费用
1	猪产业研究分院-猪病防疫所	蓝耳病的综合防控与净化	2	505.86
2	数字与智能化研究分院	环控器	7	231.50
3	猪产业研究分院-猪营养研究所	曲霉发酵对发酵料中粗纤维水平的影响	3	228.33
4	猪产业研究分院-猪营养研究所	菜粕替代豆粕的效果评估	3	201.36
5	猪产业研究分院-猪营养研究所	棕榈粕源益生元对粪氮排放的影响	2	195.29
6	猪产业研究分院-猪营养研究所	不同生猪品种猪肉品质差异分析	2	173.31
7	数字与智能化研究分院	鹰瞳	15	169.41
8	数字与智能化研究分院	母猪精准饲喂器	14	156.66
9	猪产业研究分院-猪病防疫所	养殖生产主要疫苗临床效果评估	4	146.58
10	数字与智能化研究分院	元宇宙	4	131.12
11	猪产业研究分院-猪营养研究所	无氧化锌前期料的应用方案评估	2	130.35
12	猪产业研究分院-猪营养研究所	最佳生长性能和肉质性能多维的评估	2	126.80
13	猪产业研究分院-猪营养研究所	非玉米型日粮的应用效果评估	2	124.26
14	猪产业研究分院-猪营养研究所	酵母代谢产物对哺乳母猪泌乳能力提升的效果研究	2	123.63
15	猪产业研究分院-猪营养研究所	饲用中药对哺乳母猪泌乳能力提升的研究	2	115.64
16	猪产业研究分院-健康检测中心	重大疾病检测技术的研发	2	111.87
17	猪产业研究分院-猪病防疫所	猪肠道冠状病毒疫苗、相关防控技术研究项目	3	109.94
18	猪产业研究分院-健康检测中心	猪疫病检测试剂盒评估	3	109.33
19	猪产业研究分院-猪营养研究所	育肥猪促生长类营养方案的研究	2	100.33
20	猪产业研究分院-猪营养研究所	不同品种肌内脂的对比测定研究	2	99.03
21	猪产业研究分院-猪营养研究所	有机矿对肉质影响效果评估	2	98.79
22	数字与智能化研究分院	微服务平台	6	92.20
23	猪产业研究分院-猪营养研究所	利用低值原料高比例替代豆粕生产酵母培养物的研究	4	90.71
24	猪产业研究分院-猪病防疫所	腹泻病的综合防控	2	90.16
25	猪产业研究分院-猪病防疫所	重要致病菌的分型方法建立和定制苗的快速响应	2	83.42
26	数字与智能化研究分院	智能报警器	8	81.23
27	猪产业研究分院-猪病防疫所	猪常见细菌性致病菌流行病学调查和敏感药物的筛选	2	73.29
28	猪产业研究分院-猪病防疫所	养猪生产重要兽药临床效果评估	2	72.86
29	猪产业研究分院-猪营养研究所	曲霉发酵棕榈粕提高小肽含量的工艺研究	2	70.95
30	猪产业研究分院-猪营养研究所	富含乳酸菌素的嗜酸乳杆菌后生元生产工艺研究	2	69.77
31	猪产业研究分院-猪营养研究所	生物絮凝功能的微生物筛选与应用研究	2	67.05
32	猪产业研究分院-猪营养研究所	利用自源性益生菌提升棕榈粕-菜粕型固态发酵品质的研究	2	65.15
33	数字与智能化研究分院	耳标钳	5	58.66
34	食品研究分院	调理品	6	49.56
35	数字与智能化研究分院	智能育肥报警器	7	44.65
36	食品研究分院	预烘品	5	39.42
37	数字与智能化研究分院	智能数据采集终端	5	37.29
38	猪产业研究分院-健康检测中心	疫苗外源病原检测	1	36.51
39	数字与智能化研究分院	PDA	4	35.38
40	食品研究分院	锁汁锁鲜酱卤肉	3	20.93
41	数字与智能化研究分院	Full Time AI魔盒	11	18.94
42	数字与智能化研究分院	保温灯控制器	3	14.94
43	数字与智能化研究分院	猪用UHF RFID电子耳标	2	14.11
44	数字与智能化研究分院	AI智能背膘测量评级	4	12.52
45	食品研究分院	香肠	6	5.90
46	数字与智能化研究分院	猪只信息屠宰过程跟踪	4	5.88
47	食品研究分院	水煮成型	2	5.72
48	食品研究分院	包子及馅料	2	3.71
合计			184	4,650.31

二、拟从事“数智化技术开发与应用”的具体含义及与你公司主营业务的相关性，从事该项业务的合理性和必要性

拟从事“数智化技术开发与应用”具体含义：为养殖业务提供智能化养殖装备的研发生产安装维护、猪场规划设计与建设改造、猪场生物安全防护系统、养殖数字化管理软件及中台控制系统、养殖元宇宙、屠宰厂MES系统、AIGC在养殖业的应用等业务，并提供环控托管、设备托管等全方位服务。

公司大力推进“数智化开发与应用”，改善猪场舒适度环境，提升猪只健康水平，达到降低饲料、药品、人工成本投入，提高猪场产出的目的；提高生物安全防控水平，阻断疫病传播，达到降低疫病风险，减少经济损失，提升经济效益的目的。

三、当期对该子公司的资产、人员投入情况，相关子公司的主营业务及营业收入、净利润情况

公司于2023年3月份设立全资子公司南京亥客技术有限公司(以下简称“亥客技术”)，总体负责公司的数智化技术开发与应用，其研发的超高频RFID耳标、鹰瞳(AI视觉估重点数)、飞梭(猪舍内RFID盘点)、地磅眼网等产品组成了“天罗地网”系统，研发的基于猪只舒适度多元量化计算模型的智能环控器的应用等各类系统及应用，有效的为公司主营业务生猪养殖提升了生产效率；为猪只的健康高效低成本可追溯养殖，提供了现实的解决方案。

亥客技术现有研发人员147人，其中猪场规划设计人员14人，负责新一代EHS猪场的研发设计工作；研发中心46人，负责猪场智能化设备研发工作；IT中心87人，负责养殖全产业链各业务信息平台的开发与维护工作。

截至2023年12月31日，亥客技术资产总额1,440.73万元，2023年度营业收入543.90万元，净利润-5,637.78万元。主要是亥客技术面向公司生猪数智化养殖提供技术研发，前期投入较大，导致其亏损金额较大。

四、除该子公司外，你公司其他新增研发人员的具体岗位职责及对应研发投入安排

2023年公司研发人员数341人，同比增加166人，其中亥客技术新增研发人员147人。除亥客技术外，公司其他研发人员净增加19人，主要系猪产业研究分院、食品研究分院研发人员增加所致。

猪产业研究分院开展关于猪营养需求，疫病检测监控，流行病学调查，生物安全的措施方案，疫病的防控技术与方案；各疫苗产品的临床效果对比评估及免疫程序优化试验；进行产品评价、试验研究并结合实际应用结果为健康管理及疫病防控提供数据支持。

食品研究分院围绕着猪肉全品项进行新产品、新设备、新包装、新工艺研究，以实现产品的标准化、工业化、商品化。

问题5-2：说明报告期末销售人员的数量，对应的销售职能安排，在当期销量大增的情况下，销售费用同比变化较小的原因及合理性；

【公司回复】

一、报告期末销售人员的数据

2023年末销售人员数182人，同比增加48人，主要系公司食品业务处于市场拓展阶段，2023年度公司加强了品牌建设和市场开拓，食品业务销售人员增加52人所致。具体分布如下：

板块	2023年末销售人员数量	2022年末销售人员数量	变动比例
养殖分部	52	57	-5
食品分部	123	71	52
管理总部	7	6	1
总计	182	134	48

其中，养殖分部在岗销售人员52人，包括销售人员20人，现场交付人员22人，服务人员10人。食品业务销售人员123人，其中生鲜销售74人、餐饮销售2人、电商销售8人、食品销售13人，市场品牌17人，商超销售9人。

二、在当期销量大增的情况下，销售费用同比变化较小的原因及合理性

2023年度养殖分部、食品分部及公司合计销售费用率的情况如下：

单位：万元

板块	项目	2023年度	2022年度	同比
养殖分部	营业收入	731,067.54	693,268.20	5.45%
	销售费用	860.08	1,092.14	-21.25%
	销售费率	0.12%	0.16%	-0.04%
食品分部	营业收入	248,356.04	220,223.56	12.77%
	销售费用	3,626.64	2,977.40	21.81%
	销售费率	1.46%	1.35%	0.11%
公司合计	营业收入	1,023,192.80	957,094.21	6.91%
	销售费用	4,616.29	4,401.90	4.87%
	销售费率	0.45%	0.46%	-0.01%

注：养殖分部、食品分部与公司合计之间的差异为管理总部的销售费用。

通过上表可知，生猪养殖业务2023年全年销售费用860.08万元，同比下降21.25%，剔除史记生物2022年1-6月的销售费用266.59万元后，养殖业务销售费用同比上涨4.18%与营业收入变动比率基本一致。

2023年公司全年销售费用4,616.29万元，同比增长4.87%；2023年公司全年销售收入1,023,192.80万元，同比增长6.91%，销售费用增幅与营业收入变动比例差异不大；2023年公司全年销售费率0.45%，同比下降0.01%，销售费率无明显波动。

2023年度公司销售费用类别情况如下：

单位：元

销售费用类别	2023年度发生额	2023年度占比	2022年度发生额	2022年度占比
职工薪酬	36,379,553.81	78.81%	34,602,276.09	78.61%
差旅费	4,313,170.48	9.34%	3,449,226.53	7.84%
广告宣传费	483,582.26	1.05%	653,276.65	1.48%
物料消耗	564,684.71	1.22%	486,070.65	1.10%
交际应酬费	322,265.64	0.70%	245,519.82	0.56%
办公费	134,620.98	0.29%	62,129.29	0.14%
其他	3,965,061.79	8.59%	4,520,456.23	10.27%
销售费用合计	46,162,939.67	100.00%	44,018,955.26	100.00%

销售费用主要类别为销售人员职工薪酬，近两年占比分别为78.81%和78.61%，基本无变动。差旅费本期增加较多，主要系2023年公司恢复了正常的客户走访、交流活动。其余类别费用合计占比较小、变动较小。

综上，公司本期销售费用变化合理。

问题5-3：结合管理人员的变化情况，说明管理费用中职工薪酬较大幅度下降的原因及合理性；说明管理费用中“物料消耗”“检测费”同比下降的原因，“托管费”发生的具体内容及较上年同期上升93.20%的原因及合理性；

一、结合管理人员的变化情况，说明管理费用中职工薪酬较大幅度下降的原因及合理性

【公司回复】

公司2023年管理费用中职工薪酬下降，主要系管理人员减少和薪酬水平下降所致。2022年6月30日公司转让史记生物51%股权，人员剥离相应减少薪酬1,476万元。2023年面对持续亏损和现金流压力，进一步精简组织提高人效，尤其自2023年四季度以来逐步清退山东等区域的低效猪场，管理人员也相应减少。

公司2023年月均管理人员1445人，同比减少9.57%。同时公司严控薪资水平，管理人员人均薪酬同比下降12%。因此管理费用中职工薪酬大幅下降具有合理性。

二、说明管理费用中“物料消耗”“检测费”同比下降的原因，“托管费”发生的具体内容及较上年同期上升93.20%的原因及合理性

(一)物料消耗及检测费同比分别下降29.39%、15.29%，主要是公司部分猪场生物安全改造后防疫能力提升，公司根据猪场及周边环境疫病变化情况调整了生物安全措施，服务部、实验室、洗消站、隔离点等部门领用消毒药剂、无菌水、日用品等物料减少。同时公司加强生物安全管理，减少人员流动，相关检测费用支出减少。

(二)托管费发生的具体内容及较上年同期上升93.20%的原因及合理性

养户与公司签订委托养殖合同，公司提供猪苗、饲料、药物及技术服务等，养户提供猪场、劳动力等，待猪苗对外销售后公司向养户支付代养费。因猪苗、饲料等存货均在养户处存放，为把控风险、保护公司利益，公司与养户约定按代养生猪头数缴纳一定金额的保证金。养户在自有资金不足时，经过公司、银行、养户三方协商一致的情况下；养户以个人名义通过银行贷款支付保证金，公司提供担保。

养户通过银行贷款缴纳的保证金，需支付相应的利息，该部分利息公司补贴给养户，公司按照权责发生制计入“管理费用-托管费”。

托管费同比上升93.20%，主要系本期通过代养出栏头数354.02万头，较上期代养出栏头数增加56.68万头，增长比例19.06%，故本期养户缴纳保证金增加。2023年银行贷款类保证金月度计息本金平均值为16.09亿元，较2022年月度计息本金平均值9.12亿增长76.43%，因此公司支付给养户的利息补贴金额同比增加。

综上所述，本期托管费较上期大幅增加符合公司生产经营情况，具有合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【年审会计师回复】

一、主要核查程序

1、了解公司工薪和人事的内控流程，评价内部控制制度设计的合理性及执行的有效性，并对内部控制进行测试；

2、获取公司花名册、岗位职责、薪酬明细表等，对比本年度与上年度销售人员、管理人员、研发人员构成变化。了解绩效评价和激励约束机制，结合人员构成检查应付职工薪酬在成本费用中分配的准确性；

3、对应付职工薪酬执行实质性分析程序，分析本年度与上年度、本年度各月度间薪酬变动的合理性；

4、获取研发费用明细账，了解本期研发费用投入情况，分析本期与上期研发费用变动的合理性；

5、抽取样本检查研发费用归集明细及相关的支持性文件，检查相关审批程序是否符合规定；

6、获取销售费用明细账，抽取相关记账凭证及后附原始凭证，检查销售费用发生的真实性，分析本期较上期变动情况及合理性；

7、获取管理费用中物料消耗、检测费明细，抽取相关记账凭证及后附原始凭证，分析本期较上期变动情况及合理性；

8、获取托管费台账，对本期应计提托管费执行重新计算；

9、访谈公司管理层、财务部门、人力部门、销售部门相关人员，了解上述费用发生的真实性、记录的完整性、变动的合理性。

二、核查意见

经核查，年审会计师认为

1、报告期内公司拟从事“数智化技术开发与应用”与公司主营业务相关。

2、销售费用变动合理。

3、管理费用中的职工薪酬、物料消耗、检测费、托管费的变动情况符合公司实际生产经营情况，具有合理性。

问题6. 关于应付账款、其他应付款和其他应收款。年报显示，2023年末，你公司应付账款余额为31.52亿元，同比增加11.46%；其他应付款余额为47.08亿元，同比增加10.73%。你公司期末其他应收款账面余额为2.17亿元，其中1.51亿元的款项性质为“其他往来”。其他应收款中，按单项计提坏账准备的金额为3,323.54万元。

请你公司：(1)说明应付账款和其他应付款的明细情况，包括但不限于交易对方、形成原因、具体金额、涉及对象等，涉及款项逾期的，说明逾期期限及你公司逾期支付的原因，未来的支付计划及你公司的偿还压力情况。(2)逐笔说明上述按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、截至回函日的回款情况等；说明按单项计提坏账准备的其他应收款的具体情况，并在此基础上说明你公司对相关其他应收款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

问题6-1：说明应付账款和其他应付款的明细情况，包括但不限于交易对方、形成原因、具体金额、涉及对象等，涉及款项逾期的，说明逾期期限及你公司逾期支付的原因，未来的支付计划及你公司的偿还压力情况。

【公司回复】

一、报告期末应付账款明细情况：

单位：万元

序号	交易对方	形成原因	期末余额	截至2024年5月末已结算金额	是否逾期	逾期期限
1	供应商一	材料款	169,785.23	169,785.23	否	不适用
2	供应商二	托管费	36,726.99	31,516.01	否	不适用
3	供应商三	材料款	16,670.35	16,670.35	否	不适用
4	供应商四	材料款	7,292.72	7,292.72	否	不适用
5	供应商五	材料款	6,200.37	6,200.37	否	不适用
6	供应商六	材料款	4,239.58	4,239.58	否	不适用
7	供应商七	材料款	4,209.73	440.30	否	不适用
8	供应商八	材料款	4,068.10	265.27	是	一年以内
9	供应商九	材料款	2,692.21	1,152.90	否	不适用
10	供应商十	材料款	2,312.65	838.08	否	不适用
11	供应商十一	材料款	1,750.48		是	一年以内
12	供应商十二	材料款	1,445.14	1,445.14	否	不适用
13	供应商十三	材料款	1,388.16	118.00	否	不适用
14	供应商十四	材料款	1,347.39	16.50	否	不适用
15	供应商十五	材料款	1,346.22	838.69	否	不适用
16	供应商十六	材料款	1,340.08	954.64	否	不适用
17	期末余额小于1000万的1082家公司及个人供应商	材料费、运费等	52,396.71	15,374.55	逾期1,219.31万元	一年以内
合计			315,212.11	257,148.33		

二、报告期末其他应付款明细：

单位：万元

序号	交易对方	形成原因	期末余额	截至2024年5月末已结算金额	是否逾期	逾期期限
1	供应商一	对应富阳、吴兴等5个猪场尚未支付的工程款及利息	126,520.75	1,502.00	否	不适用
2	供应商二	向安徽省农业产业化发展基金有限公司借款4亿元及对应计提的尚未支付的利息	47,538.04		否	不适用
3	供应商三	对应宝应黄塍生猪养殖场、阜南大王生猪养殖场等8个猪场改造工程尚未支付的工程款	23,173.52		否	不适用
4	供应商四	公司尚未支付的购买杭州萧山江南养殖有限公司股权尾款	7,170.00		否	不适用
5	供应商五	主要系鄂城母猪八场、育肥六场等尚未支付的猪场改造工程设备款	6,220.74	4,278.60	否	不适用
6	供应商六	蒋集育肥一场、二场工程设备款	6,179.23	6,056.00	否	不适用
7	供应商七	尚未支付的猪场建设工程款	3,437.05	2,326.76	逾期2,326.76万元	一年以内
8	供应商八	尚未支付的猪场建设工程款	3,300.00	3,300.00	是	一年以内
9	供应商九	公司尚未支付的购买杭州萧山江南养殖有限公司股权尾款	2,430.00		否	不适用
10	供应商十	主要系食品车间尚未支付的工程进度款	1,756.87	200.00	否	不适用
11	供应商十一	主要系蒋集育肥一场、二场工程设备款	1,694.91		否	不适用
12	供应商十二	主要系东营三场猪场改造的工程设备款	1,611.61	1,611.61	否	不适用
13	供应商十三	因诉讼败诉尚未支付的赔偿款	1,517.63		是	一年以内
14	供应商十四	到期未支付的租金	1,168.93		是	一年以内
15	供应商十五	蒋集育肥一场改造工程设备款	1,108.67	1,108.67	否	不适用
16	供应商十六	对应燕头场、和谐场、大王二场等尚未支付的工程设备款	1,065.17	1,065.17	否	不适用
17	供应商十七	养产保证金	189,282.44	57,252.85	否	不适用
18	期末余额小于1000万的4744家公司及个人供应商	工程设备款、保证金押金、拆借本金及利息、股权转让款、其他往来	45,583.74	3,755.70	逾期1,407.61万元	一年以内
合计			470,759.30	82,457.36		

2023年期末公司应付账款余额为31.52亿元，其中逾期金额为0.70亿元，占期末余额2.23%，逾期时间均为一年以内。

2023年期末公司其他应付款余额为47.08亿元，其中逾期金额为0.97亿元，占期末余额2.06%，逾期时间均为一年以内。

2023年生猪市场持续低迷，行业普遍处于亏损状态、公司现金流面临较大压力。公司严控现金流管理，积极与供应商、养户、合作伙伴等保持沟通，协商取得更长账期支持，帮助公司渡过周期低谷。2023年末有少部分应付账款、其他应付款发生逾期，对于逾期部分公司也在积极采取措施力争妥善解决偿付问题。

截至2024年5月底，公司已偿还应付账款25.71亿元，占2023年应付账款期末余额的81.58%，已偿还其他应付款8.25亿元，占2023年其他应付款期末余额的17.52%。

公司的预重整准备工作正在有序推进中，公司与主要债权人积极协商，将通过包括但不限于现金、留债展期、以股抵债等方式缓解偿付压力、压降债务规模，持续保障现金流量为正。

问题6-2：逐笔说明上述按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、截至回函日的回款情况等；说明按单项计提坏账准备的其他应收款的具体情况，并在此基础上说明你公司对相关其他应收款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

【公司回复】

一、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体内容如下表：

单位：万元

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	交易发生时间	截至回函日的回款情况
安徽**建设工程有限公司	否	其他往来款	9,175.57	1年以内	2023年1-12月	收回6,775.12万
**生物技术有限公司	是	其他往来款	1,181.74	1年以内	2023年12月	收回181.74万元
**金融租赁股份有限公司	否	保证金	792.00	1年以内	2023年1月	已全部收回
GROUPE * LA CORBIERE SAS	否	股权转让款	498.03	1年以内	2023年12月	已全部收回
杭州**养殖总场管理人	否	其他往来款	430.18	3-4年	2020年9月、2020年11月	未回款
合计			12,077.51			

期末余额前五名的其他应收款交易背景及内容如下：

1、安徽**建设工程有限公司

中国**集团核电工程有限公司(以下简称“中**”)为公司第一批和第二批猪场双改项目的总承包方，安徽**建设工程有限公司(以下简称“安徽**”)为中电建的分包方，即实际施工方。中**隶属于国务院下属中国****集团有限公司的子公司，合同签订及付款周期较长。

安徽**作为实际施工方已累计投入大量资金，若中**未及时支付工程款可能出现工程停工建设，影响公司正常经营。公司为保障猪场改造进度、日常经营的有序开展，与安徽**签订协议，约定由公司先行支付部分工程进度款，待中**支付工程款后，安徽**退还该款项至天邦食品。截止2023年12月31日，安徽**尚剩余9,175.57万元未退还，截止该函回复日已退还6,775.12万元。报告期末公司根据预期信用损失模型中的账龄信用风险特征组合计提坏账458.78万元，坏账准备计提较为充分。

2、**生物技术有限公司

公司2023年12月31日出售**汉世伟食品有限公司(以下简称“**汉世伟”,2024年更名为“**史记种猪有限公司”)至**生物，分别形成1,000.00万元往来款及181.74万元股权转让款，其中1,000.00万元往来款系2023年**汉世伟与天邦食品及下属公司存在往来形成(具体请参见问题4-6回复)。2023年3月31日，公司通过债权债务抵消方式结清181.74万元股权转让款。报告期末公司根据预期信用损失模型中的账龄信用风险特征组合计提坏账59.09万元，坏账准备计提较为充分。

3、**金融租赁股份有限公司

公司依照与**金融租赁股份有限公司签订的售后回租协议向其支付保证金792.00万元。2024年2月20日，公司已收回该笔保证金。报告期末公司根据预期信用损失模型中的账龄信用风险特征组合计提坏账39.60万元，坏账准备计提较为充分。

4、GROUPE * LA CORBIERE SAS

公司于2023年12月20日将所持有的联营企业choice genetics SAS全部股权出售至GROUPE * LA CORBIERE SAS。2024年2月28日，公司已收到该笔股权转让款。报告期末公司根据预期信用损失模型中的账龄信用风险特征组合计提坏账24.90万元，坏账准备计提较为充分。

5、杭州**养殖总场管理人

系原浙江**牧业股份有限公司(简称“**牧业”)于2020年应收拍卖资产款项及土地赔偿款，2021年公司成为**牧业控股股东，因交易对方已破产，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

二、按单项计提坏账准备的其他应收款的具体情况

单位：万元

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	坏账准备	计提比例	账龄	交易背景及内容	截至回函日的回款情况
杭州**养殖总场管理人	否	其他往来款	430.18	430.18	100.00%	3-4年	详见“问题6-2、一、5”	未回款
抚顺**农牧有限公司	否	保证金	300.00	300.00	100.00%	3-4年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
黄某	否	赔偿款	287.20	287.20	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
淇某	否	赔偿款	199.98	199.98	100.00%	4-5年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
河北**牧业有限公司	否	租金	199.54	199.54	100.00%	2-3年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
陆某	否	赔偿款	194.76	194.76	100.00%	3-4年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
冯某	否	赔偿款	187.72	187.72	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
周某	否	赔偿款	140.27	140.27	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
赵某	否	赔偿款	126.25	126.25	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
邓某	否	赔偿款	124.47	124.47	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
梁某	否	赔偿款	103.18	103.18	100.00%	3-4年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
单县****土地发展有限公司	否	保证金	79.69	79.69	100.00%	1-2年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
鄄阳**街镇吴家村委会	否	赔偿款	76.55	76.55	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
杭州**农业开发有限公司	否	保证金	75.00	75.00	100.00%	4-5年	详见“问题6-2、三、2”	未回款
许某	否	赔偿款	70.75	70.75	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
王某	否	赔偿款	63.53	63.53	100.00%	5年以上	详见“问题6-2、三、2”	未回款
楚某、解某等个人	否	赔偿款等	380.67	380.67	100.00%	1年以内48.36；1-2年31.66；2-3年53.25；3-4年54.71；4-5年21.43；五年以上171.25	主要系代养或租赁业务产生的赔偿款。预计无法收回，基于谨慎性考虑，已全额计提坏账准备。	未回款
广西****食品有限公司等19家公司	否	保证金等	283.80	283.80	100.00%	1年以内74.11；1-2年12.89；2-3年62.79；3-4年62.64；4-5年10；5年以上61.37	主要系因销售生猪产品或租赁业务产生的保证金。预计无法收回，基于谨慎性考虑，已全额计提坏账准备。	未回款
合计			3,323.54	3,323.54	100.00%			

三、公司对相关其他应收款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定

1、其他应收款坏账准备计提政策

公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

以组合为基础计量预期信用损失，公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例如下：

账龄	其他应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	30.00
3-4年(含4年)	50.00
4-5年(含5年)	80.00
5年以上	100.00

2、坏账准备计提的充分性

公司报告期内主要的其他应收款为备用金、保证金及押金、股权转让款、养户赔偿款等。其中备用金、部分保证金及押金、股权转让款等信用风险较低，无法回收的风险较低，因在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，将其归类为按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值。对于其他能以合理成本评估预期信用损失的其他应收账款采用单项计提的方式确定坏账准备。

(1)杭州**养殖总场管理人

详见“问题6-2、一、5”。

(2)抚顺**农牧有限公司

公司于2020年9月份向对方购买生猪，因公司违约被对方扣除300万保证金，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

(3)黄某

对方利用阴阳合同进行诈骗，公司向法院提起诉讼，法院责令对方退赔欠款，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

(4)湛某、陆某、冯某、周某、赵某、邓某、梁某、许某、王某

均系公司以前年度合作养户，公司委托对方代养猪只，因对方违约向法院起诉，胜诉后对方无力支付赔偿，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

(5)河北**牧业有限公司

公司于2020年7月与对方签订猪场租赁合同，因对方违约向法院起诉，截至承诺还款日对方未能还款且无财产可以被执行，预计无法收回，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

(6)单县****土地发展有限公司

公司于2020年12月与对方签订猪场建设合作意向书，因工程持续未开展，2022年7月法院判决合同解除，对方未按期归还保证金，基于谨慎性考虑，历史年度已全额计提坏账准备。

(7)鄄阳**街镇吴家村委会

原公司员工黄某利用阴阳合同骗取公司与对方签订土地租赁合同，该土地无法满足公司使用要求，公司向法院提